Nazwa organu podatkowego	Nr postępowania wg systemu	Nr protokołu z kontroli
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	5399	
Komórka przeprowadzająca kontrolę: DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli	2. Wydane dnia
505-103/09	21.01.2009

3. Udzielone przez: NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
22.01.2009	22.01.2009

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano: Kontrolowanemu: Dyrektorowi Związku Panu Benedyktowi Lanuszny

7. Kontrolę przeprowadzono w dniach	8. Liczba dni kontroli
22-26.01.2009	4

9. Podstawa prawna kontroli:
- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)
- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)

10. Zakres kontroli: SZCZEGÓŁOWA KONTROLA KSIĄG PODATKOWYCH, ZWROT BEZPOŚREDNI PODATKU VAT- PRZED DOKONANIEM ZWROTU

11. Rodzaj podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

12. Okres objęty kontrolą: 01.12.2008 - 31.12.2008

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko	2. Imię	3. Stanowisko	4. Nr legitymacji służbowej
NOWAK	IWONA	Starszy komisarz skarbowy	39/N/04
5. Nazwisko	6. Imię	7. Stanowisko	8. Nr legitymacji służbowej
KOZIMOR	HALINA	Inspektor kontroli podatkowej	52/K/05

9. Uwagi:

A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca *(wybrać właściwe)*: Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji / Inne

2. Ulica	3. Nr domu	4. Nr lokalu	5. Miejscowość
Przemysłowa	1		Jastrzębie Zdrój

6. Uwagi:

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE INDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika	2. Forma prawna
Podatnik niebędący osobą fizyczną	GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

3. Nazwa pełna: MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY

4. Nazwa skrócona: MZK

5. NIP	6. REGON	7. Data rozpoczęcia działalności
633 14 01 664	271506643- 00000	04.04.1991

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
MINISTER - SZEF URZĘDU RADY MINISTRÓW	
3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze
EWIDENCJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	13

B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY *(aktualni i z kontrolowanego okresu)*

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Usługi przewozowe, przewóz osób

2. Informacja o stanie zatrudnienia *(średnia z kontrolowanego okresu)*

Około 41 osób

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne - działalność gospodarcza

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[x] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[ ] Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z dnia 5 kwietnia 2004 Nr 54, poz.535 z późn. zm.);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 97, poz. 970 z późn. zm.). z późn. zm.);

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 za XII 2008

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Ewidencje VAT i dokumenty źródłowe

2. Metoda kontroli

pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Podmiot nie zawiadamiano o ww. kontroli z uwagi na to , że kontrola dotyczy zasadności zwrotu podatku VAT co jest zgodne z art. 282B § 1 Ordynacji Podatkowej.

Okazano książkę kontroli do której wpisano się pod pozycją nr 11. .

Aktualny Zarząd Związku według okazanych uchwał Zgromadzenia MZK:

Przewodniczący : Daniel Wawrzyczek
Z-ca przewodniczącego: Franciszek Piksa
Członkowie:

- Dariusz Szymczak
- Wiesław Janiszewski
- **Benedykt Lanuszny**

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:

- rejestry zakupu i sprzedaży za m-c XII/2008 r.,
- dokumenty źródłowe dot. nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za m-c XII/2008 r.,
- umowy z przewoźnikami na świadczenie usług komunikacji miejskiej,
- umowy z dystrybutorami na sprzedaż biletów.

Międzygminny Związek Komunikacyjny prowadzi działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów w ramach realizacji zadań publicznych jakim jest organizacja transportu zbiorowego – zgodnie ze statutem.

Ww. ewidencja zawiera łącznie 55 pozycji.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury ujęte w ewidencji. Faktury te dotyczyły między innymi :

- ze stawką 22% - obsługi prawnej , za energię elektryczną i energię cieplną, usług informatycznych, dzierżawy biura, zakupu paliwa do samochodu służbowego marki FIAT DOBLO nr rej. SJZ 70SY (Okazano zaświadczenie o przeprowadzonym w dniu 16.05.2008 r. badaniu technicznym pojazdu ww. wydane przez Okręgową Stację Kontroli Pojazdów w Jastrzębiu Zdroju ul. Pszczyńska 8 w którym stwierdzono, że samochód ten jako samochód ciężarowy spełnia wymagania określone w art. 86 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT), opłat za abonament w Krajowym Rejestrze Długów, udział w kosztach utrzymania przystanków autobusowych, zakupu art. biurowych, opłat za usługi T.P.S.A. oraz zakupu druków,

- ze stawką 7%- za przewóz osób PKWiU 60.23.11, usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej PKWiU 60.21, opłat za wodę PKWiU 41.00.20 i ścieki PKWiU 90.10,

Korekta (1 pozycja) dotyczy zwrotu towaru.

Największą wartość zakupów w kontrolowanym okresie stanowią koszty zakupu usługi komunikacji miejskiej od przewoźników - okazano umowy zawarte z poszczególnymi przewoźnikami na świadczenie usług w miejskiej komunikacji autobusowej, tj.:
- Konsorcjum Firma V-BUS Sp. z o.o. Żory, PKM Sp. z o.o., PPKS Rybnik
- Zarząd Transportu Zbiorowego w Rybniku, Rybnik, ul. Budowlanych 6
- PKS Sp. z o.o. w Raciborzu,Racibórz, ul. Adamczyka 10
- KZK GOP, Katowice, ul. Barbary 21 A
- „DISCO LIFE DRINK BAR" - Zbigniew Czech, Mizerów, ul. Nadrzeczna 40
- Firma V-BUS Sp. z o.o. Żory, ul. Okrężna 5
- PKM Sp. z o.o., Jastrzębie Zdrój
- PKS ul. Jankowicka 7, 44-240 Rybnik.

Z firmy PKS w Rybniku sp.z o.o. 44-200 Rybnik ul. Jankowicka 7 ustalono następujące faktury zakupu usług komunikacji miejskiej wykazane w ewidencji zakupu:
pod poz. 3 – fa nr W/P/103/2008 z dnia 30.11.2008 r. wartość netto 186 825,70 VAT 7 % tj. 13 077,80
pod poz. 4 – fa nr W/P/104/2008 z dnia 30.11.2008 r. wartość netto 17 293,57 VAT 7 % tj. 1 210,55
Kserokopie ww. faktur stanowi zał. nr 1 do protokołu. Kserokopie te wzięto celem sprawdzenia ich u kontrahenta w ramach czynności sprawdzających.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za m-c XII/2008 r. w wysokości **100 916,00** zł wynika z faktu sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów oraz sprzedaży usług komunikacji zbiorowej opodatkowanych według stawki 7% oraz ponoszenia stałych koszów związanych z funkcjonowaniem firmy według stawki podatku VAT 22%.

Dodatkowo wpływ na zwrot podatku VAT mają dotacje podmiotowe od gmin które nie podlegają pod VAT , natomiast wydatki pokryte tymi dotacjami stanowią podstawę do odliczenia podatku naliczonego.

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo	3. Powiat	
	ŚLĄSKIE	M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	PRZEMYSŁOWA	1	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	44-335	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
11. Telefon	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do)	
4763474	4763474	26.06.1996 -	

14. Uwagi

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	2. Okres ważności *(od-do)*
BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ 85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy	31.12.2007 -

3. Uwagi

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

Na podstawie statutu z dnia 4.04.1991 r. wynika, że „oświadczenia woli w imieniu związku w zakresie zwykłego zarządu jego mieniem składają dwaj członkowie zarządu"

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych *(w okresie objętym kontrolą)*

księga rachunkowa

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości *(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)*

Główny Księgowy Pani Grażyna Pocheć

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych *(aktualny)* ważny od

26.06.1996

4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	PRZEMYSŁOWA	1	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	44-335	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	

11. Uwagi

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI *(aktualne i z kontrolowanego okresu)*

1. Kraj / Województwo	2. Powiat	3. Okres ważności adresu *(od-do)*	
ŚLĄSKIE	M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	26.06.1996 -	
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	PRZEMYSŁOWA	1	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	44-335	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	

11. Uwagi

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Status w podatku VAT	2. Data rejestracji w podatku VAT
01.01.2000 - 30.12.2003 Średni obrót - płaci 01.05.2004 - 30.11.2007 Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7 31.12.2007 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7	01.01.2000

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

Siedziba MZK mieści się w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Przemysłowej 1. Okazano umowę najmu (wraz z aneksami) zawartą w dniu 01.03.1994 r. z Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju ul. Przemysłowa 1, przedmiotem której jest najem pomieszczeń biurowych.

Podatnik złożył do tut. Urzędu deklarację VAT-7 za m-c XII/2008 r., w której wykazał:

- dostawę towarów wg stawki 7 %: 1 242 293 zł, podatek należny: 86 961 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 542 018 zł, podatek naliczony: 187 877 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 187 877 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 100 916 zł
- **kwota do zwrotu: 100 916 zł**

Powyższe pozostałe kwoty wynikają z przedłożonych w toku kontroli ewidencji dostaw i nabyć.

Dane z ewidencji sprzedaży za m-c XII/2008 r.

stawka	wartość netto	podatek VAT
7%	1 242 292,58 zł	86 960,49

Ewidencja zawiera łącznie 54 pozycje. W trakcie kontroli sprawdzono całość ewidencji. Faktury ujęte w ww. ewidencji dotyczyły:

- stawka 7% (PKWiU 60.21) – sprzedaż biletów na rzecz dystrybutorów (stosownie do zawartych umów) oraz sprzedaż usług komunikacji zbiorowej;

Jednym z odbiorców biletów jest firma KAMA Teresa Chorążyczewska, Jastrzębie Zdrój NIP 633 158 32 11.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono ponadto, że dochodami Związku oprócz wpływów z ze sprzedaży biletów są wpłaty z gmin na rzecz Związku tj. dotacje podmiotowe szczegółowo opisane w protokole kontroli VAT za V 2004 roku. Dotacje te dotyczą ogólnej działalności Związku. Podmiot kontrolowany nie jest w stanie określić, które wydatki są pokryte tymi dotacjami.

Na podstawie okazanej Uchwały nr 30/V/2007 Zgromadzenia MZK z dnia 18.12.2007 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2008 wyniosą 35 367 000,00 zł w tym:

- wpływy z usług (sprzedaży biletów) 19 579 426,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku 14 805 266,00 zł

Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 8/V/2007 Zgromadzenia MZK z dnia 26 marca 2007 r. wpłaty gmin o których mowa będą dokonywane raz w miesiącu w wysokości 1/12 całorocznej płatności.

Dane z ewidencji zakupu za m-c XII/2008 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	66 242,61	22%	14 573,40
	2 475 781,59	7%	173 304,71
Korekty	-5,74	22%	-1,26
RAZEM	2 542 018,46		187 876,85

Podmiot oświadczył, iż przedłożył do kontroli całość dokumentacji związanej z przedmiotową kontrolą.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Dyrektora Związku Pana Benedykta Lanuszny

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o adnotacji w książce kontroli

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli pod pozycją 11.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

1

4. Integralną część protokołu stanowią załączniki

1

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
6	**1**

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Dyrektorowi Związku Panu Benedykt Lanuszny

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.
Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej z wyjątkiem korekty deklaracji podatku od towarów i usług. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Miejscowość	9. Data doręczenia protokołu
Jastrzębie Zdrój	**26.01.2009 r.**

10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	11. Podpisy kontrolujących
CZŁONEK ZARZĄDU Dyrektor Biura Związku mgr inż. Benedykt Lanuszny Z-CA PRZEWODNICZĄCEGO ZARZĄDU [illegible] inż. Francisek [illegible]sa	INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ mgr Halina Kozimor STARSZY KOMISARZ SKARBOWY Iwona Nowak

12. Uwagi do protokołu *(np. skreślenia, poprawki)*